

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН



Новый Налоговый кодекс
НДС с 2026 года

Астана 2025



Учетные документы – добавлен счет-фактура.

ЭСФ признается учетным документом – поскольку ЭСФ является не только основанием для зачета по НДС, но и товаросопроводительным документом, а также документом, подтверждающим вычет для целей КПН.

- **Статья 207.** Категории неплательщиков НДС, которые обязаны выписывать ЭСФ, и требования к выписке ЭСФ.
- **Статья 217.** Особенности адвокатской деятельности в адвокатской конторе.



Условие для финансового лизинга



Как есть

договор лизинга, заключенный в соответствии с законодательством РК, **на срок свыше трех лет**



Как будет

договор лизинга, заключенный в соответствии с законодательством РК, **на срок три года или более**



3 вида постановки на рег. учет по НДС:

1. **Добровольная** постановка на рег. учет по НДС
2. **Обязательная** постановка на рег. учет по НДС
3. **Условная** постановка на рег. учет по НДС

При добровольной и обязательной постановке на учет проводится биометрическая идентификация, обучение.

Снятие с рег. учета по НДС только в определенных случаях.



Не подлежат регистрации по НДС:

1. ГУ
2. структурные подразделения юр. лица-резидента
3. ЛЗЧП
4. налогоплательщик, применяющий СНР
5. физическое лицо

- Свидетельство плательщика НДС отсутствует
- После постановки на учет по НДС будет ознакомление в налоговом органе с ИС ЭСФ



Снятие с регистрационного учета по НДС

- **Переход** с общеустановленного порядка налогообложения на СНР – с **даты начала применения** специального налогового режима
- Прекращение деятельности или ликвидация плательщика НДС

✓ Банкротство ИП, ЮЛ – с даты ликвидации или смерти ФЛ, ИП

✓ Признание судом регистрации ИП или ЮЛ недействительной – с даты постановки на учет

✓ Реорганизация ЮЛ путем слияния, путем разделения, присоединения – с даты представления ликвидационной налоговой отчетности и передаточного акта

✓ Добровольная ликвидация – с даты предоставления заявления



MEMLEKETTİK
KIRISTER
KOMITETİ

Ставка НДС, обязательная регистрация в качестве плательщика НДС

- Предельный порог оборота – 10 000 МРП (сумма всех облагаемых оборотов за календарный год).
- При превышении порога заявление подается **не позднее 5 раб. дней со дня превышения порога.**
- Если планируется сделка, превышающая предельный порог, – заявление подается **до совершения оборота по данной сделке.**



Необлагаемый оборот

Необлагаемый оборот – это освобожденные от НДС обороты или обороты, местом реализации которых не является территория РК



Как есть

1. Оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС
2. Оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК
3. Оборот в виде остатков товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 НК РК



Как будет

1. Оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС
2. Оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК
3. Оборот в виде остатков товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 474 НК РК
4. Обороты по деятельности в сфере игорного бизнеса
5. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, по которым применяется СНР
6. Обороты по лотерейной деятельности



Базовая ставка НДС – 16 %

Ставка НДС с 1.01.2026 г. – 5 %, с 1.01.2027 г. – 10 %:

1) оборот по реализации и импорт:

- **лекарственных средств**, за исключением освобожденных от НДС **медицинских изделий**, комплектующих медицинских изделий, а также технических вспомогательных (компенсаторных) средств

2) оборот по реализации **медицинских услуг**, в том числе оказываемых в комплексе, субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на медицинскую деятельность

Отечественные печатные издания – 10 %



**Операции, не являющиеся оборотом по реализации,
выделены в отдельную статью**

НЕ является оборотом по реализации:

- передача имущества на безвозмездной основе **в адрес ГУ или государственному предприятию** по законодательству РК
- передача имущества, выполнение работ, оказание услуг оператором в сфере официальной помощи развитию или в его адрес на безвозмездной основе в рамках проекта официальной помощи развитию, определенных в соответствии с Законом РК «Об официальной помощи развитию»



Не является оборотом по реализации:

- передача акционеру, участнику, учредителю товара – при распределении имущества при выходе адвоката из адвокатской конторы, прекращении адвокатской деятельности либо ликвидации адвокатской конторы;
- передача в качестве вклада адвокатской конторе имущества адвокатом;
- для адвокатской конторы оказание юр. помощи по договору об оказании юр. помощи, заключенному адвокатской конторой;
- подлежащая выплате (полученная) сумма кредита (займа, микрокредита), а также корректировка (индексация) суммы кредита (займа, микрокредита) в связи с изменением курса валюты.



MEMLEKETTİK
KIRISTER
KOMİTETİ

Деятельность адвоката через адвокатскую контору

- При осуществлении деятельности адвокатом через адвокатскую контору объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, учитываются и облагаются налогами соответственно **у каждого адвоката.**
- **Каждый адвокат самостоятельно** ведет учет своего имущества, требований, обязательств, доходов и расходов и своей доли объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.





Последний день месяца

- при реализации товаров на основании товарораспорядительных документов или реализации товаров на АЗС;
- при реализации электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, комм. услуг, услуг связи, услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов на воздушном транспорте, услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов;
- при оказании нац. оператором по управлению автодорогами услуг, по которым взимается плата за проезд по платным автомобильным дорогам;
- при оказании услуг ЦОН;
- при оказании услуг по сбору, обмену, обработке и рассылке информации, формируемой при осуществлении платежей и (или) переводов денег, в том числе по операциям с платежными карточками и е-деньгами.



Дата совершения оборота

Экспорт/реимпорт



Как есть

- Дата фактического пересечения таможенной границы
- Дата регистрации полной ДТ – с использованием временного таможенного декларирования
- Дата внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ о фактическом количестве вывезенного товара – с использованием периодического таможенного декларирования



Как будет

- Дата регистрации ДТ
- Дата регистрации полной ДТ – с использованием временного таможенного декларирования
- Дата внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ о фактическом количестве вывезенного товара – с использованием периодического таможенного декларирования



Размер облагаемого импорта

✓ Как есть

Включаются таможенная стоимость товаров, а также суммы налогов и таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, кроме НДС на импорт.

✓ Как будет

1. **При импорте товаров** – включается таможенная стоимость товаров, а также суммы налогов и таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, кроме НДС на импорт.
2. **При импорте продуктов переработки** с помещением под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления – **стоимость операций по переработке товаров вне таможенной территории ЕАЭС.**



Освобождаются от НДС:

- реализация книг отечественного издания, услуги по изданию книг в печатном виде;
- реализация археологических работ;
- услуги ЕНПФ.



MEMLEKETTİK
KIRISTER
KOMITETİ

Новые освобождения от НДС

Освобождается от НДС

- импорт ГСМ, используемых при совершении воздушной перевозки.



Изменение по освобожденным оборотам

Освобождаются от НДС:

- услуги туроператора по въездному и внутреннему туризму;
- реализация товаров на территории СЭЗ (объединение норм для СЭЗ «Астана-Жана кала» и для других СЭЗ).



Исключены освобождения от НДС

- Услуги и реализация лекарственных средств любых форм, используемых (применяемых) в области ветеринарии.
- Оказание услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения.
- Оказание услуг в форме медицинской помощи.
- Выполнение работ и оказание услуг кинематографической организацией для инвестора при производстве фильмов.



MEMLEKETTİK
KIRISTER
KOMİTETİ

Освобождение от НДС по жилым зданиям и квартирам

Освобождаются от НДС:

- реализация жилого здания или квартиры;
- передача в аренду жилого здания или квартиры.



Как будет

1. Реализация жилого здания или квартиры

Реализация жилого здания (квартиры), строительство которого начато и (или) приемка в эксплуатацию которого осуществлена до 1.01.2026 г.

** Применяет только застройщик*

2. Передача в аренду жилого здания или квартиры

Передача в аренду жилого здания или квартиры по договору долгосрочной аренды жилища с правом выкупа, заключенному до 1.01.2026 г.

** при реализации жилого здания (квартиры), приобретенного без НДС, размер оборота определяется как положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью жилого здания (квартиры), отраженной в бух. учете на дату реализации без учета переоценки и обесценения*



Исключены льготы по НДС на импорт

- Товары, по которым изменен срок уплаты косвенных налогов (п.10 ст. 49 действующего НК) и товар экспортирован в ЕАЭС
- Сахар-сырец тростниковый
- Химические вещества (сырьё) для производства пестицидов



Будет освобождаться от НДС импорт технологического оборудования, комплектующих и запчастей к нему в рамках соглашения о переработке твердых полезных ископаемых, если они:

- включены в перечень, установленный соглашением;
- будут использованы в пределах срока исковой давности исключительно при осуществлении деятельности в рамках соглашения о переработке твердых полезных ископаемых.



MEMLEKETTIK
KIRISTER
KOMITETI

Обязаны выписывать ЭСФ

Как будет
Плательщик НДС
Налогоплательщик при реализации товаров из перечня ВТО
Комиссионер, не являющийся плательщиком НДС
Экспедитор, не являющийся плательщиком НДС
Налогоплательщик при реализации импортной продукции
Государственный материальный резерв
Налогоплательщик при реализации товара, который поступил в модуль «Виртуальный склад»
Налогоплательщик по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1000-кратный размер МРП
Налогоплательщик по услугам международной перевозки грузов
Юр. лицо , аккредитованное по подтверждению соответствия
Таможенный представитель, таможенный перевозчик, владелец СВХ, владелец таможенных складов и УЭО
Налогоплательщик, применяющий СНР на основе упрощенной декларации
Налогоплательщик по медицинским услугам, по реализации лекарственных средств, мед. изделий, комплектующих медицинских изделий, а также технических вспомогательных (компенсаторных) средств в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите
Адвокатская контора по юридической помощи, оказанной адвокатом



Сроки выписки ЭСФ

Вид

срок

При реализации т, р, у (кроме особенностей)

не ранее даты сов. оборота
и не позднее **15**
календарных дней после
такой даты

При реализации:

- электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, оказании комм. услуг, услуг связи
- услуг по перевозке на ж/д транспорте, услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов на воздушном транспорте
- услуг по договору тр. экспедиции, услуг оператора вагонов (контейнеров)
- услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов, системных услуг, оказываемых системным оператором
- услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита)
- банковских операций, облагаемых НДС
- т, р, у по договорам, заключенным сроком на один год или более, дипломатам и т.д.
- товаров на основании товарораспорядительных документов **или реализации товара на АЗС**
- услуг КазАвтоЖол по платным автодорогам
- услуг, предоставляемых Государственной корпорацией

по итогам месяца не
позднее **20 числа месяца,**
следующего за месяцем, на
который приходится дата
совершения оборота



- Положения по выписке ЭСФ плательщиками и неплательщиками НДС выделены в **отдельные нормы**
- Обязательное отражение в ЭСФ экспедитором и комиссионером **суммы вознаграждения отдельной строкой**
- Плательщик НДС обязан выписывать ЭСФ по работам, услугам, полученным от нерезидента
- При ЧС или ЧП возможна выписка СФ на бумажном носителе с последующим вводом такого бумажного СФ в ИС ЭСФ в течение **30 календарных дней**



Сроки выписки ЭСФ

Вид	Срок
Выписка ЭСФ по НДС за нерезидента	после уплаты НДС за нерезидента и не позднее 5 календарных дней со дня уплаты такого налога
При обращении получателя товаров, работ, услуг с требованием выписки счета-фактуры в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 208 и пунктами 4 и 5 статьи 491 Налогового кодекса	не позднее 30 календарных дней после даты совершения оборота
Если при реализации товаров на АЗС дата совершения <u>признана как последний день месяца</u>	Не позднее 20 числа, следующего за месяцем, на который приходится дата совершения оборота
Оказании услуг по сбору, обмену, обработке и рассылке информации, формируемой при осуществлении платежей и (или) переводов денег, в том числе по операциям с платежными карточками и электронными деньгами	



Отклонение ЭСФ

**Отклонить ЭСФ можно исключительно дополнительный,
исправленный ЭСФ или отзыв ЭСФ**

Вид ЭСФ	Как есть	Как будет
Основной	Нет	Нет
Исправленный	Получатель вправе отклонить в течение 10 календарных дней со дня получения такого ЭСФ	1) Получатель – плательщик НДС – обязан подтвердить выписку ЭСФ или отклонить при несогласии. <i>*При этом ЭСФ считается выписанным при наличии подтверждения</i>
Дополнительный		2) Получатель – неплательщик НДС – вправе отклонить в течение 10 календарных дней со дня получения такого ЭСФ. <i>* Если такое отклонение не произведено, то ЭСФ считается подтвержденным. При этом получатель вправе обратиться к поставщику товаров, работ, услуг с требованием отозвать такой исправленный счет-фактуру</i>
Отзыв		



**MEMLEKETTİK
KIRISTER
KOMİTETİ**

ЭСФ по деятельности адвоката через адвокатскую контору

При оказании юр. помощи адвокатом по договорам, заключенным адвокатской конторой, ЭСФ выписывается адвокатской конторой от своего имени с указанием:

1. в строке, отведенной для поверенного, – своих реквизитов;
2. в строке, отведенной для поставщика (продавца), – реквизитов каждого адвоката;
3. общей суммы оборота;
4. суммы оборота, приходящейся на каждого адвоката, который оказывал юридическую помощь.



Зачет НДС

1. Изменена структура базовой статьи по зачету НДС *(условия и документы, являющиеся основанием для отнесения в зачет суммы НДС)*.
2. Сохранены действующие методы отнесения в зачет суммы НДС *(пропорциональный и через ведение отдельного учета)*.
3. Исключена норма, запрещающая относить сумму НДС в зачет по легковым автомобилям, учитываемым (учтенным) как основное средство.



Дополнительный зачет суммы НДС

- Размер дополнительной суммы НДС, относимого в зачет, увеличен с 70 % до 80 %.
- Исключена категория для применения дополнительной суммы НДС, относимого в зачет – вновь созданные юр. лица (в течение 2 лет с момента гос. регистрации) по производству продукции в обрабатывающей промышленности.



Дата зачета НДС на импорт

Импорт	Как есть	Как будет
Из третьих стран	На который приходится наиболее поздняя из следующих дат:	дата выпуска товара
Из ЕАЭС	<ol style="list-style-type: none">дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в счет уплаты налога;дата таможенного оформления или последний день налогового периода, в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов за который исчислен такой налог	дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов, но не ранее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом



Порядок исчисления НДС

- Налоговый период – квартал.
- Декларация по НДС (ф. 300.00) – не ранее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
- Срок уплаты НДС:
 - Исчисленный НДС по декларации по НДС (ф. 300.00) и НДС за нерезидента – не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
 - НДС на импорт – в сроки, определенные таможенным законодательством РК.
 - При снятии с рег. учета по НДС – не позднее 10 календарных дней со дня представления декларации по НДС.

**БЛАГОДАРЮ
ЗА ВНИМАНИЕ!**

Астана
2025